

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 2005-2006

13 OCTOBRE 2005

Proposition de loi modifiant l'article 157 du Code des impôts sur les revenus 1992, en vue de permettre le transfert entre conjoints de l'excédent des versements anticipés

(Déposée par M. Christian Brotcorne)

DÉVELOPPEMENTS

À partir de l'exercice d'imposition 2005, les revenus des conjoints et des cohabitants légaux, sont taxés de façon totalement décumulée. Ce qui veut dire que chacun des deux partenaires n'est imposable que sur ses propres revenus et que l'impôt sera calculé séparément dans le chef de chacun. On établira certes encore et toujours une imposition « commune » par couple, mais le revenu imposable de chaque conjoint sera fixé séparément et soumis séparément au taux progressif de l'impôt des personnes physiques.

Ce décumul intégral a pour conséquence que désormais on ne tient plus compte dans le chef de chacun des conjoints ou des cohabitants légaux que des versements anticipés qu'il aura faits lui-même. Jusqu'à l'exercice d'imposition 2004 inclus, il importait peu de savoir lequel des conjoints avait fait ces versements. L'effet des versements anticipés effectués opérait, en effet, de façon illimitée dans le chef des deux conjoints.

Par versements anticipés obligatoires, on entend les versements anticipés effectués pour éviter une majoration d'impôt. Ce régime s'applique aux commerçants, industriels et agriculteurs ainsi qu'aux titulaires de professions libérales et autres activités lucratives, et dans une mesure limitée, également aux dirigeants d'entreprise. S'ils ne paient pas l'impôt anticipative-

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 2005-2006

13 OKTOBER 2005

Wetsvoorstel tot wijziging van artikel 157 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 om de overdracht van het overschot van de voorafbetalingen tussen echtgenoten mogelijk te maken

(Ingediend door de heer Christiane Brotcorne)

TOELICHTING

Vanaf aanslagjaar 2005 worden de inkomsten van echtgenoten en wettelijk samenwonenden volledig apart belast. Dat betekent dat elk van beide partners alleen wordt belast op zijn eigen inkomsten en dat de belasting voor elk van hen afzonderlijk wordt berekend. Er wordt nog steeds een « gezamenlijke » belasting vastgesteld per koppel. De belastbare inkomsten van elke echtgenoot worden echter afzonderlijk vastgesteld en afzonderlijk onderworpen aan het progressief tarief van de personenbelasting.

De volledige decumulatie heeft tot gevolg dat voortaan voor elk van de echtgenoten of wettelijk samenwonenden nog slechts rekening wordt gehouden met de voorafbetalingen die hij zelf heeft gedaan. Tot en met aanslagjaar 2004 speelde het geen rol welke van de echtgenoten de voorafbetalingen had gedaan. De gedane voorafbetalingen hadden immers voor beide echtgenoten dezelfde werking.

Onder verplichte voorafbetalingen wordt verstaan de voorafbetalingen die worden gedaan om een belastingvermeerdering te voorkomen. Dit stelsel is van toepassing op handels-, nijverheids- en landbouwondernemingen, op beoefenaars van vrije beroepen en winstgevende bezigheden, en in beperkte mate ook op bedrijfsleiders. Als zij vooraf niet voldoende belasting

ment dans une mesure suffisante, ceux-ci seront sanctionnés par une majoration d'impôt (1).

Par contre, dans le régime des versements anticipés volontaires, on applique une bonification. Le contribuable qui paie volontairement de façon anticipée la part de l'impôt dû (qui n'est pas couverte par le précompte professionnel ou par des versements anticipés obligatoires), reçoit au lieu d'une sanction, une récompense sous la forme d'une réduction d'impôt (2).

À partir de l'exercice d'imposition 2005, ce n'est plus le cas. L'avantage des versements anticipés effectués n'existe plus désormais que dans le chef du conjoint ou du cohabitant légal qui les aura payés. Il n'est plus question d'un transfert à l'autre conjoint ou cohabitant légal.

Désormais, la sanction (en ce qui concerne les versements anticipés obligatoires) ou la récompense (en ce qui concerne les versements anticipés volontaires) sera exclusivement attribuée au conjoint qui a effectué les versements anticipés. Supposons qu'un mari et son épouse aient chacun des revenus pour lesquels ils peuvent ou doivent effectuer des versements anticipés et supposons que les versements anticipés (pour le couple) soient exclusivement effectués par le mari : l'épouse sera dans ce cas redevable d'une majoration d'impôt ou verra sa bonification lui passer sous le nez, par le simple fait qu'elle n'a pas payé elle-même anticipativement sa part de l'impôt (3).

« On peut en outre se demander à quoi tout ceci sert vraiment. D'une part, on donne aux conjoints mariés (et aux cohabitants légaux) l'avantage du décumul complet. Mais en même temps, le législateur leur met sur le dos l'obligation d'effectuer des versements anticipés séparés. Cette obligation a été introduite de façon totalement inattendue et ne fait que compliquer les choses. Le problème peut pourtant se résoudre très simplement. Il suffit que le législateur prévoie une règle stipulant que l'excédent de versements anticipés réalisés par un conjoint (ou cohabitant légal) sera automatiquement transféré à l'autre. » (4).

Or, une telle règle existe déjà dans le système classique de l'attribution au conjoint aidant. L'article 157 du Code des impôts sur les revenus permet, en effet, expressément que l'excédent des versements anticipés que le conjoint ou le cohabitant

(1) Voir articles 157 à 168 du Code des impôts sur les revenus 1992.

(2) Voir articles 175 à 177 du Code des impôts sur les revenus 1992.

(3) J. Van Dijck, « Répartition des versements anticipés : report du délai jusqu'au 29 octobre », *Trends/Tendance*, 7 octobre 2004.

(4) J. Van Dijck, « Répartition des versements anticipés : report du délai jusqu'au 29 octobre », *Trends/Tendance*, 7 octobre 2004.

batalen, worden zij gestraft met een belastingvermeerdering (1).

In het stelsel van de vrijwillige voorafbetalingen wordt daarentegen gewerkt met een bonussysteem. De belastingplichtige die vrijwillig een deel van de verschuldigde belasting vooraf betaalt (het deel dat niet wordt gedekt door de bedrijfsvoorheffing of de verplichte voorafbetalingen), krijgt, in plaats van een straf, een beloning in de vorm van een belastingvermindering (2).

Vanaf aanslagjaar 2005 geldt dit niet meer. De gedane voorafbetalingen brengen alleen nog voordeel op voor de echtgenoot of de wettelijke samenwonende die ze heeft betaald. Er is geen sprake meer van overdracht naar de andere echtgenoot of wettelijk samenwonende.

Voortaan wordt alleen de echtgenoot die de voorafbetalingen heeft gedaan hetzij gestraft (wat de verplichte voorafbetalingen betreft) of beloond (wat de vrijwillige voorafbetalingen betreft). Veronderstellen we dat de man en zijn vrouw beiden inkomsten hebben waarvoor ze voorafbetalingen kunnen of moeten doen en dat die voorafbetalingen (voor het koppel) uitsluitend worden gedaan door de man : de echtgenote zal dan nog een belastingvermeerdering verschuldigd zijn of ziet de bonus aan zich voorbijgaan, alleen omdat zij niet zelf vooraf een deel van de belasting heeft betaald (3).

« On peut en outre se demander à quoi tout ceci sert vraiment. D'une part, on donne aux conjoints mariés (et aux cohabitants légaux) l'avantage du décumul complet. Mais en même temps, le législateur leur met sur le dos l'obligation d'effectuer des versements anticipés séparés. Cette obligation a été introduite de façon totalement inattendue et ne fait que compliquer les choses. Le problème peut pourtant se résoudre très simplement. Il suffit que le législateur prévoie une règle stipulant que l'excédent de versements anticipés réalisés par un conjoint (ou cohabitant légal) sera automatiquement transféré à l'autre. » (4).

Zo'n regel bestaat al in het klassieke systeem van de toekenning aan de meewerkende echtgenoot. Artikel 157 van het Wetboek inkomstenbelastingen staat uitdrukkelijk toe dat het overschot van de voorafbetalingen gedaan door een echtgenoot of

(1) Zie de artikelen 157 tot 168 van het Wetboek inkomstenbelasting 1992.

(2) Zie de artikelen 175 tot 177 van het Wetboek inkomstenbelasting 1992.

(3) J. Van Dijck, « Répartition des versements anticipés : report du délai jusqu'au 29 octobre », *Trends/Tendance*, 7 oktober 2004.

(4) J. Van Dijck, « Répartition des versements anticipés : report du délai jusqu'au 29 octobre », *Trends/Tendance*, 7 oktober 2004.

légal aidé effectue, soit automatiquement transféré au conjoint ou au cohabitant légal aidant.

La présente proposition vise à permettre que l'excédent des versements anticipés que le conjoint ou le cohabitant légal effectue soit automatiquement transféré au projet du conjoint aidant ou du cohabitant légal.

Christian BROTCORNE.

*
* *

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

À l'article 157, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la 10 août 2001, les mots « qui attribue une partie de ses bénéfices ou profits au conjoint aidant par application de l'article 86 » sont supprimés.

12 juillet 2005.

Christian BROTCORNE.

wettelijk samenwonende automatisch wordt overgedragen aan de meewerkende echtgenoot of persoon met wie hij wettelijk samenwoont.

Dit voorstel strekt ertoe het mogelijk te maken dat het overschot van de voorafbetalingen die een echtgenoot of wettelijk samenwonende doet automatisch worden overgedragen ten gunste van de meewerkende echtgenoot of wettelijk samenwonende.

*
* *

WETSVOORSTEL

Artikel 1

De wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

In artikel 157, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 10 augustus 2001, vervallen de woorden « die met toepassing van artikel 86 een gedeelte van zijn winst of baten toekent aan de meewerkende echtgenoot ».

12 juli 2005.